

IVA

Cessioni 38-quater fuori dall'esterometro

di Sandro Cerato

Le **cessioni non imponibili ai sensi dell'[articolo 38-quater D.P.R. 633/1972](#)** sono escluse dall'obbligo di inclusione nell'**esterometro** in quanto già incluse nel **sistema Otello**.

È quanto emerge dalla **risposta n. 8 all'istanza di consulenza giuridica** pubblicata sul sito dell'Agenzia delle entrate e che aggiunge un ulteriore tassello per la **corretta identificazione delle operazioni che devono essere incluse nella comunicazione delle operazioni transfrontaliere** di cui all'[articolo 1, comma 3-bis, D.Lgs. 127/2015](#) (cd. "esterometro").

È bene infatti ricordare che le operazioni effettuate o ricevute con **controparti soggetti non stabiliti** ai fini Iva in Italia sono **escluse dall'obbligo di fatturazione elettronica** con conseguente inclusione delle stesse nella citata comunicazione.

Venendo al contenuto della risposta dell'Agenzia, è opportuno rammentare che ai sensi dell'[articolo 38-quater D.P.R. 633/1972](#) i **"privati consumatori" domiciliati o residenti al di fuori del territorio comunitario** possono effettuare acquisti di beni in Italia **senza pagamento dell'imposta**, a condizione che:

- **l'ammontare complessivo** dell'operazione, comprensivo dell'Iva, sia **superiore a 154,94 euro**;
- i **beni** acquistati siano **destinati all'uso personale o familiare**;
- gli stessi **beni** siano **trasportati nei bagagli personali** fuori dal territorio comunitario **entro il terzo mese successivo** all'effettuazione dell'operazione;
- la **fattura** emessa dal cedente sia restituita munita del c.d. "**visto uscire**" entro il **quarto mese successivo**.

A partire dal **01.09.2018** queste operazioni sono documentate mediante **fattura elettronica** ([articolo 4-bis D.L. 193/2016](#)) e, dal **01.12.2018**, la prova dell'uscita dei beni ceduti da soggetti stabiliti in Italia è fornita esclusivamente mediante il **visto digitale** apposto con i nuovi servizi del **sistema OTELLO 2.0** (si vedano la **determinazione Agenzia delle Dogane e Monopoli n. 54088 del 22.5.2018** e la **nota Agenzia delle Dogane e Monopoli n. 54505 del 22.5.2018**).

Con la risposta alla consulenza giuridica richiesta, l'Agenzia delle entrate precisa che **l'invio dei dati delle fatture emesse ai sensi del predetto articolo 38-quater D.P.R. 633/1972 costituisce un unico adempimento sostitutivo di tutti gli altri previste nelle disposizioni fiscali**.

Ciò sta a significare che le operazioni in soggetto **non devono essere incluse**:

- nella comunicazione delle operazioni transfrontaliere (cd. "**esterometro**") con riferimento a quelle effettuate a partire **dal 1° gennaio 2019**;
- nella comunicazione di cui [all'articolo 21 D.L. 78/2010](#) (cd. "**spesometro**"), con riferimento a quelle effettuate nel corso del **secondo semestre del 2018** nel periodo antecedente all'entrata in vigore del nuovo **sistema Otello**.

Tenendo conto del contenuto della disposizione normativa, e dei chiarimenti sin qui forniti dall'Agenzia delle entrate (Faq e videoconferenze), si ricorda che **è possibile evitare l'inclusione delle operazioni transfrontaliere nell'esterometro** laddove l'operazione sia facoltativamente documentata con **fattura elettronica** (oltre all'ipotesi in cui sussiste una **bolletta doganale** per espressa previsione normativa).

È evidente che **talè possibilità sussiste per le operazioni attive** (ad esempio per una cessione intracomunitaria di cui [all'articolo 41 D.L. 331/1993](#), o per una cessione di beni in Italia a favore di un soggetto non stabilito ai fini Iva in Italia) per le quali il soggetto passivo Iva nazionale può **"sostituire"** la **fattura cartacea** con una **elettronica (trasmessa al Sdi)** al fine di evitare l'inclusione delle stesse nella comunicazione (fermo restando l'obbligo di consegnare alla controparte non residente una **copia cartacea della fattura**), **ma non anche per quelle di acquisto per le quali sarà quindi necessario seguire gli ordinari adempimenti**.

Seminario di specializzazione

IL D.L. 119/2018: LE POSSIBILITÀ OFFERTE AL CONTRIBUENTE IN LITE COL FISCO

[Scopri le sedi in programmazione >](#)